إختبار الفصل الثاني في التسيير المالي و المحاسبي سنة ثالثة تسيير و إقتصاد
المدة : 04 ساعات

الجزء الأول : 04 نقط

لديك الميزانية الوظيفية التالية الخاصة بمؤسسة " الجوهرة " لسنة 2008

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الإستخدامات الثابتة			**الموارد الثابتة**		
ـ ممتلكات الإستغلال		60%	ـ التمويل الخاص		64%
ـ ممتلكات خارج الإستغلال		5%	ـ الديون المالية الثابتة		6%
مجموع الإستخدامات الثابتة			**مجموع الموارد الثابتة**		
الأصول المتداولة			**الخصوم المتداولة**		
ـ الأصول المتداولة للاستغلال		20%	ـ ديون الإستغلال		21%
ـ الأصول المتداولة خارج الإستغلال		؟	ـ ديون خارج الإستغلال		3,5%
ـ خزينة الأصول		7%	ـ خزينة الخصوم	110000	؟
مجموع الأصول المتداولة			**مجموع الخصوم المتداولة**		
مجموع الأصول		100%	**مجموع الخصوم**		100%

المطلوب : 1/ أتمم الميزانية الوظيفية أعلاه
2/ أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG و الخزينة الصافية

الجزء الثاني : 06 نقط

من إستغلال مؤسسة عمار التجارية لسنة 2005 أفادنا قسم المحاسبة بما يلي :
ـ بضاعة مستهلكة : 120000DA
ـ مبيعات البضائع :215000DA
ـ مواد و لوازم مستهلكة : 5000DA منها 40% أعباء ثابتة
ـ الخدمات : 13500DA منها 70% أعباء متغيرة
ـ مصاريف المستخدمين 28400 DA الربع منها ثابت
ـ الضرائب و الرسوم 12700 DA منها 20% أعباء ثابتة
ـ المصاريف المالية 8800 DA كلها متغيرة
ـ مصاريف متنوعة 9000 DA الثلثين منها أعباء متغيرة
ـ مخصصات الإهتلاكات و المؤونات :13300 DA كلها ثابتة
ـ نواتج مختلفة 16500 DA 20% منها نواتج مالية

المطلوب : 1/ إنجاز جدول ترتيب الأعباء حسب ثباتها و تغيرها
2/ إنجاز جدول تحليل الإستغلال التفاضلي

الجزء الثالث : 10 نقط

تنتج مؤسسة " المستقبل" منتجين P2 و P1 باستعمال مادتين M2 و M1 ، لشهر مارس من سنة 2007 قدمت لك المعلومات التالية حول نشاطها :

التحليل الفني للإنتاج :

يصنع المنتج P1 في الورشتين الأولى و الثالثة بينما P2 في الورشتين الثانية و الثالثة

1/ **مخزون أول الشهر** (2007/3/1)

- المادة الأولية M1 2800KG بسعر 65,4DA / KG
- المادة الأولية M2 1500 KG بسعر 167520 DA للإجمالي
- المنتج P1 20 وحدة بـ :54440 DA للإجمالي
- المنتج P2 60 وحدة بـ : 90020 DA للإجمالي

2/ **مشتريات شهر مارس**

- المادة M1 92OOKG بسعر 54,5 DA / KG
- المادة M2 8500 KG بسعر 42,4 DA / KG
- مصاريف الشراء المباشرة : 68944 DA توزع على أساس ثمن الشراء

3/ **الجدول التالي يبين الإنتاج و الإستعمالات**

المنتج P1 : 400 وحدة		المنتجP2 : 100 وحدة	
العناصر	إنتاج الوحدة	العناصر	إنتاج الوحدة
المادةM1	6KG	المادة M1	4,5KG
المادةM2	7KG	المادة M2	4KG
الورشة1	3 ساعات	الورشة 2	1،5 ساعة
الورشة 3	4 ساعات	الورشة 3	3 ساعات

الورشات	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3
أجرة الساعة	42 DA	33 DA	44 DA

4/ المبيعات

المنتج P1	المنتج P2
375 وحدة	125 وحدة

5/ **أسعار البيع للوحدة :**

المنتج P1	المنتج P2
1600 DA	1350 DA

6/ لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي مع أخد بعين الإعتبار عناصر إضافية بمبلغ 1500 DA و أعباء غير محملة بمبلغ 5000 DA

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	103416	74000	38800	54000	24000
طبيعة وحدة العمل	50 DA من المشتريات	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

المطلوب : 1/ إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2/ حساب تكلفة شراء المادتين و التكلفة الوسطية المرجحة

3/ حساب تكلفة إنتاج المنتجين و التكلفة الوسطية المرجحة

4/ حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية

إنتهى

الحل النموذجي : تسيير مالي و محاسبي سنة ثالثة تسيير و إقتصاد

إختبار الفصل الثاني

الجزء الأول :

نسبة خزينة الخصوم = 100% - (3,5%+21%+6%+64%) = 5,5% ..... 0،25 ن لكل نتيجة

مج الخصوم = 110000 ÷ 0،055 = 2000000

ممتلكات الإستغلال = 2000000 × 0،6 = 1200000

ممتلكات خ الإستغلال = 2000000 × 0،05 = 100000

الأصول المتداولة للإستغلال = 2000000 × 0،2 = 400000

الأصول المتداولة خ الإستغلال = 2000000 × 0،08 = 160000

خزينة الأصول = 2000000 × 0،07 = 140000

التمويل الخاص = 2000000 × 0،64 = 1280000

الديون المالية الثابتة = 2000000 × 0،06 = 120000

ديون الإستغلال = 2000000 × 0،21 = 420000

ديون خ الإستغلال = 2000000 × 0،035 = 70000

الميزانية الوظيفية ..... 1 ن

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الإستخدامات ث			**الموارد الثابتة**		
ممتلكات الإستغ	1200000	60%	التمويل الخاص	1280000	64%
ممتلكات خ إ	100000	5%	الديون الماليةث	120000	6%
مج إ ث	1300000		مج الموارد ث	1400000	
الأصول م			**الخصوم م**		
أ م للإستغلال	400000	20%	ديون إ	420000	21%
أ م خ الإستغلال	160000	8%	ديون خ إ	70000	3,5%
خزينة الأصول	140000	7%	خزينة الخصوم	110000	5,5%
مج أ م	700000		مج الخصوم م	600000	
المجموع	**2000000**	100%	**المجموع**	**2000000**	100%

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = موارد ثابتة – إستخدامات ثابتة

= 1300000 – 1400000

= 100000 ..... 0،125 ن

الخزينة الصافية = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

= 110000 -140000

= 30000 ..... 0،125 ن

الجزء الثاني :

جدول ترتيب الأعباء ..... 0،25 ن لكل سطر

الأعباء	المبالغ	الأعباء الثابتة	الأعباء المتغيرة
مواد ولوازم مستهلكة	5000	2000	3000
خدمات	13500	4050	9450
مصاريف المستخدمين	28400	7100	21300
ضرائب و رسوم	12700	2540	10160
مصاريف مالية	8800	——	8800
مصاريف متنوعة	9000	3000	6000
مخصصات ا و م	13300	13300	——
المجموع	90700	31990	58710

جدول تحليل الإستغلال التفاضلي :

..... 0،4 ن لكل سطر

البيان	المبالغ	المبالغ الجزئية	النسبة
رقم الأعمال الصافي		215000	100%
بضاعة مستهلكة	120000		
تكاليف متغيرة أخرى	58710		
نواتج مختلفة أخرى	(13200)		
التكلفة المتغيرة للبضاعة المباعة	165510	(165510)	77%
الهامش / ت م		49490	23%
ت ثابتة إجمالية	31990		
نواتج مالية	(3300)		
ت ثابتة صافية	28690	(28690)	13,34%
نتيجة الإستغلال		20800	9,66%

الجزء الثالث :

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة (2 ن للسطرين الآ خيرين)

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج التوزيع ث	103416	74000	38800	54000	24000
طبيعة و العمل	50DAمن مش	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد و العمل	17236	400	100	500	500
تكلفة و العمل	6	185	388	108	48

حساب تكلفة الشراء :(0،5 ن للسطر 1و2و3 و 0،25 ن للسطر4و5و6) = 2،25 ن

البيان	المادة M1			المادة M2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
ثمن الشراء	9200	54،5	501400	8500	42،4	360400
مصاريف شراء مباشرة	501400	0،08	40112	360400	0،08	28832
مصاريف ش غير م (ق التموين)	10028	6	60168	7208	6	43248
تكلفة الشراء	9200		601680	8500		432480
مخزون أول المدة	2800	65،4	183120	1500		167520
التكلفة الوسطية المرجحة	12000	65،4	784800	10000	60	600000

حساب تكلفة الإنتاج :(0،5 ن للأسطر الثمانية الأولى و 0،25 للأسطر الباقية) = 3،75 ن

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة						
المادة M1	2400	65،4	156960	450	65،4	29430
المادة M2	2800	60	168000	400	60	24000
مصاريف الإنتاج المباشرة						
الورشة 1	1200	42	50400	—	—	—
الورشة 2	—	—	—	150	33	4950

13200	44	300	70400	44	1600	الورشة 3
						مصاريف الإنتاج غير المباشرة
—	—	—	74000	185	400	الورشة 1
38800	388	100	—	—	—	الورشة 2
10800	108	100	43200	108	400	الورشة 3
121180		100	562960		400	تكلفة لإنتاج الفترة
90020		60	54440		20	مخزون أول المدة
211200	1320	160	617400	1470	420	التكلفة الوسطية المرجحة

حساب سعر التكلفة : (0،5 للسطرين الأولين و 0،25 للسطر الآ خير) = 1،25 ن

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة الإنتاج المباع	375	1470	551250	125	1320	165000
مصاريف التوزيع غير المباشرة	375	48	18000	125	48	6000
سعر التكلفة	375	1518	569250	125	1368	171000

حساب النتيجة التحليلية : 0،5 ن للسطرين الأولين و 0،25 ن للسطر الآ خير)

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
رقم الأعمال	375	1600	600000	125	1350	168750
سعر التكلفة	375	1518	(569250)	125	1368	(171000)
النتيجة التحليلية	375	82	30750	125	18 -	2250-

النتيجة التحليلية الصافية : 0،1 ن لكل سطر

البيان	المدين	الدائن
نتيجة تحليلية لـ P1		30750
نتيجة تحليلية لـP2	2250	
عناصر إضافية		1500
أعباء غير محملة	5000	
النتيجة التحليلية الصافية	25000	رصيد دائن (ربح)